

ПРАВОВЫЕ И ФИНАНСОВЫЕ АСПЕКТЫ СОЦИАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА

*Р. Харя, доктор экономики, доцент, Молдавская Экономическая
Академия, г. Кишинев, Республика Молдова*

Законодательство Республики Молдова предоставляет некоммерческим организациям возможность осуществлять хозяйственную деятельность. Ограничение существует только для деятельности, которая не связана с основной целью организации (ст. 188 (1), Гражданский кодекс; ст. 26 (1), Закон об общественных объединениях).

Для осуществления хозяйственной деятельности, не вытекающей непосредственно из уставных целей, некоммерческие организации могут создавать хозяйственные субъекты или общества и кооперативы (ст. 188 (2), ГК; ст. 26 (2), Закон об общественных объединениях).

Аспекты регулирования экономической деятельности некоммерческих организаций (далее – НКО):

Нормативные положения согласно уставу НКО:

- Экономическая деятельность осуществляется только если это разрешено уставом НКО.
- Определяется форма осуществления предпринимательской деятельности:
 - в рамках обычной деятельности НКО;
 - посредством хозяйствующего субъекта, основанным НКО.
- Определяются конкретные цели использования прибыли, полученной в результате экономической деятельности НКО в соответствии с уставными целями.

В рамках обычной деятельности НКО:

- Экономическая деятельность осуществляется только тогда, когда это соответствует уставным целям.
- Подготовка годового бюджета, в котором указываются категории расходов НКО, которые могут быть покрыты за счет доходов от предпринимательской деятельности.
- Финансовые отчеты по экономической деятельности представляются отдельно от обычных отчетов.

Посредством хозяйствующего субъекта, основанным НКО:

- Указывается правовая форма для осуществления деятельности созданных предприятий:
 - общество с ограниченной ответственностью (ООО);
 - акционерное общество (АО);
 - кооператив;
 - другие формы, предусмотренные законодательством.
- Указывается доля прибыли (в %), которая будет распределена НКО, и конкретные цели ее дальнейшего использования.

Налогообложение НКО и социального предприятия:

- Товарооборот или доходы от экономической деятельности в сумме, превышающей 600000 леев за последние 12 месяцев, предусматривают регистрацию как плательщика **НДС** (ст. 112, Налоговый кодекс).
- Производство, переработка или импорт товаров, подлежащих обложению **акцизом**, определяет обязательство оплаты этих пошлин (ст. 120, НК).
- Владеет землей, зданиями, машинами и другими помещениями, исчисляют и уплачивают **налог на недвижимое имущество** (ст. 277, НК).
- **Местные налоги** выплачивает только хозяйствующий субъект, созданный НКО (ст. 290, НК).
- В случае если НКО обладает собственным автомобилем, оплачивает **дорожный налог** (ст. 337, НК).
- Если НКО импортирует товары и услуги, оплачивает **таможенные пошлины** (Таможенный кодекс).
- Побочный бизнес, который не очевиден из уставных целей, но осуществляется НКО, облагается **подходным налогом в размере 12%** (ст. 53, НК).

Налоговые льготы для НКО и социального предприятия:

- Налогооблагаемая прибыль, которая остается в НКО или у юридического лица (реинвестиция), облагается **0%** налога на прибыль (ст. 15, НК).
- НКО освобождаются от подоходного налога, если доходы используются для покрытия уставных целей (ст. 52, НК).
- Не облагаются налогом доходы от уставной деятельности в виде спонсорства, гранты, благотворительные пожертвования и т.д. (ст. 52, НК).
- Доходы от случайных мероприятий, как мероприятия по сбору средств, фестивали, лотереи, лекции, используемые в социальных или профессиональных целях, в соответствии с их статусом, освобождаются от **налога на прибыль** (ст. 15, НК).
- Услуги по обучению, производству книг и периодических изданий освобождаются от уплаты **НДС** (ст. 103, НК).

- **Местные налоги и сбор за использование воды** не оплачивают НКО, поскольку они не зарегистрированы как субъект предпринимательства (ст. 290 и 302, НК).

Структура доходов от деятельности НКО в Молдове представлена на рисунках 1 и 2.

Учет результатов деятельности социального предпринимательства:

В рамках обычной деятельности НКО:

- учет экономической деятельности ведется отдельно от обычной деятельности НКО;
- отчеты НКО различным государственным учреждениям представляются отдельно по экономической деятельности;
- финансовые результаты (прибыль или убыток) от предпринимательской деятельности рассчитываются отдельно и представлены в отчетности за пределами основной деятельности НКО;

— используются различные методы учета доходов от разных видов деятельности.

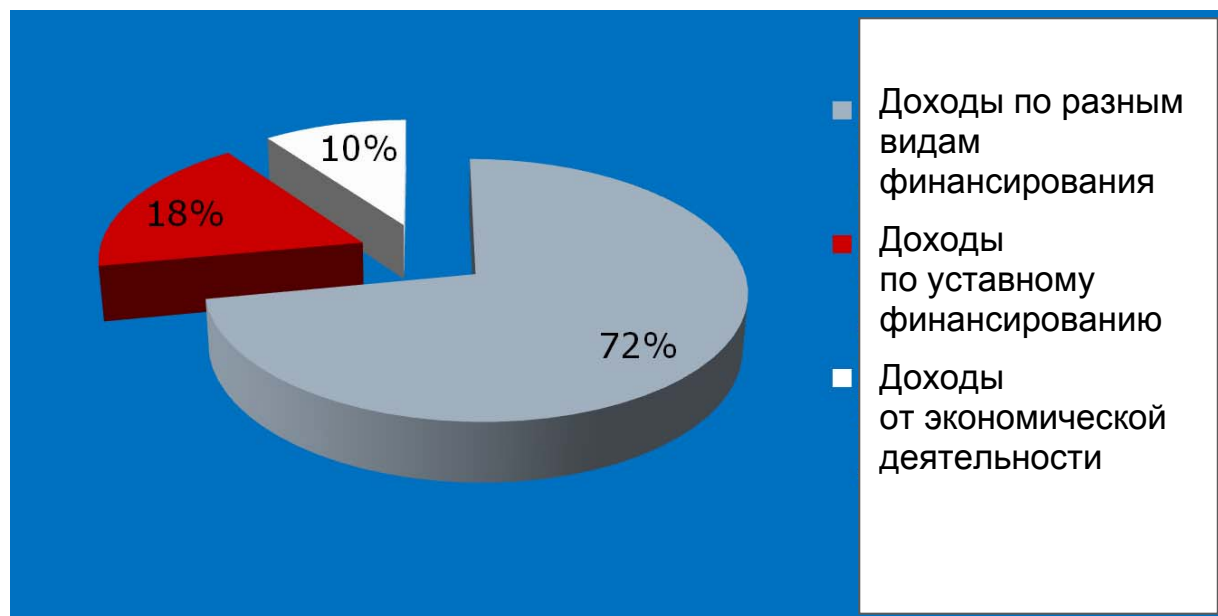


Рис. 1. Структура доходов от деятельности НКО в Молдове

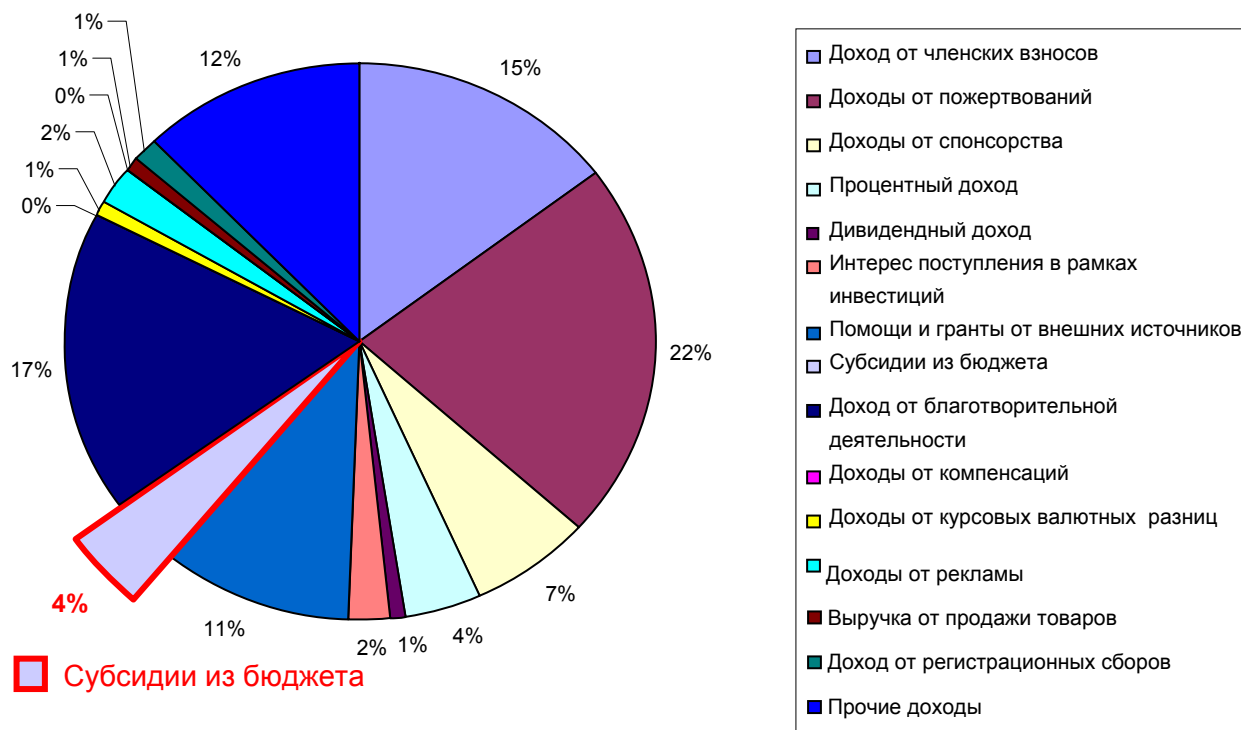


Рис. 2. Структура среднего дохода НКО в Молдове

Посредством хозяйствующего субъекта:

- учет экономической деятельности ведется аналогично другим хозяйствующим субъектам;
- отчетность НКО имеет сводный характер (консолидированная отчетность);
- положительный финансовый результат от предпринимательской деятельности (прибыль) распределяется на основании решения руководства НКО;
- могут быть использованы такие виды источников как заемные средства и банковские кредиты;
- НКО может реинвестировать любой доступный источник, не ставя под угрозу собственную деятельность.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО РЕОРГАНИЗАЦИИ В ФОРМЕ ВЫДЕЛЕНИЯ

Н.А. Ходикова, к. э. н., доцент, УО «Полоцкий государственный университет», г. Новополоцк, Республика Беларусь

В данной статье рассмотрен действующий порядок проведения реорганизации предприятия в форме выделения.

Согласно части первой ст.53 Гражданского кодекса РБ (далее – ГК) реорганизация юридического лица может быть осуществлена в форме слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования. При этом согласно части четвертой ст.53 ГК юридическое лицо считается реорганизованным с момента государственной регистрации вновь возникшего юридического лица.

Остановимся более подробно на такой форме реорганизации, как выделение. Ст. 54 ГК определяет, что при выделении из состава юридического лица одного или нескольких юридических лиц к каждому из них в соответствии с разделительным балансом переходят права и обязанности реорганизованного юридического лица.

Для целей бухгалтерского учета факт проведения реорганизации юридического лица должен быть подтвержден документально. К документам, без наличия которых нельзя приступить к формированию бухгалтерской отчетности при реорганизации, относятся:

- учредительные документы вновь образованных организаций;
- свидетельства об их государственной регистрации;
- решение о реорганизации (договор о слиянии или присоединении);
- передаточный акт и (или) разделительный баланс.

В решении (договоре) указывается конкретная форма реорганизации. Этот документ составляется в произвольной форме. В нем отражаются:

- сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств;